



**BASES DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO PARA 2020/ BASES D' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER AL 2020**

**TITULO PRELIMINAR: AMBITO DE APLICACION**

En cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 165.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (LRHL) y 9.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, que desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley en materia de presupuestos (BOE nº 101, de 27-04-90), se establecen las siguientes BASES DE EJECUCION del Presupuesto General de esta Entidad para el ejercicio del 2.020

**BASE 1ª.- AMBITO Y VIGENCIA**

1.- Las presentes Bases de Ejecución se aplicarán a la ejecución del Presupuesto General de esta Entidad para el 2020 y tendrán la misma vigencia temporal que éste.

2.- Si dicho Presupuesto hubiera de prorrogarse, las presentes Bases de Ejecución regirán, asimismo, en el período de prórroga.

**TITULO PRIMERO: DEL PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES**

**CAPITULO PRIMERO: NORMAS GENERALES**

**BASE 2ª.- DEL PRESUPUESTO GENERAL**

El Presupuesto General para el ejercicio del 2020 está integrado por los siguientes:

El Presupuesto de la propia Entidad, cuyo estado de gastos asciende a 8.883.314,60 euros, y su estado de ingresos a 8.883.314,60 euros, de los cuáles tienen la naturaleza de recursos ordinarios un total de 8.883.284,60- euros.

**BASE 3ª.- ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA DE GASTOS E INGRESOS**

1.- La estructura presupuestaria de gastos e ingresos para el ejercicio 2.019 se ajusta a la establecida para la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre del Ministerio de Economía y Hacienda (BOE nº 297, de 10-12-08), modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo

**BASE 4ª.- DEFINICION DE LA APLICACIÓN PRESUPUESTARIA**

**TÍTOL PRELIMINAR: AMBET D'APLICACIÓ**

En compliment del que disposen els articles 165.1 del Reial D Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Reguladora de les Hisendes locals (LRHL) i 9.1 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, que desenrotlla el capítol primer del títol sext de la Llei en m de pressupostos (BOE núm. 101, de 27-04-90), s'establixen les seg BASES D'EXECUCIÓ del Pressupost General d'esta entitat per a l'exerci 2.020.

**BASE 1a.- AMBET I VIGÈNCIA**

1.- Les presents Bases d'Execució s'aplicaran a l'execuci Pressupost General d'esta entitat per al 2020 i tindran la mateixa vig temporal que este.

2.- Si el dit Pressupost haguera de prorrogar-se, les presents E d'Execució regiran, així mateix, en el període de pròrroga.

**TÍTOL PRIMER: DEL PRESSUPOST I LES SEUES MODIFICACIONS**

**CAPÍTOL PRIMER: NORMES GENERALS**

**BASE 2a.- DEL PRESSUPOST GENERAL**

El Pressupost General per a l'exercici del 2020 està integral següents:

El Pressupost de la pròpia entitat, l'estat de gastos del qual ascen 8.883.314,60 euros i el seu estat d'ingressos a 8.883.314,60 euros, dels tenen la naturalesa de recursos ordinaris un total de 8.883.284,60- euros.

**BASE 3a.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE GAST I INGRESSOS**

1.- L'estructura pressupostària de gastos i ingressos per a l'exercici s'ajusta a l'establida per a l'Orde EHA/3565/2008 de 3 de desembre del Mir d'Economia i Hisenda (BOE núm. 297, de 10-12-08), modificada per l' HAP/419/2014 de 14 de març.

**BASE 4a.- DEFINICIÓ DE L' APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD106AD8BADD713627115344E4DC678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





1.- La aplicación presupuestaria, vendrá definida, al menos por la conjunción de las clasificaciones orgánica, por programas y económica a nivel de programas y concepto respectivamente.

2.- La aplicación presupuestaria así definida constituye la unidad sobre la que se efectuará el registro contable de los créditos y de sus modificaciones, sin perjuicio de lo establecido en la base sexta, así como de las operaciones de ejecución del Presupuesto de gastos reguladas en el Título II.

**BASE 5ª.- NIVELES DE VINCULACION JURIDICA DE LOS CREDITOS**

1.- Con el objeto de facilitar la gestión del Presupuesto y la consecución de los objetivos marcados para el presente ejercicio, los créditos para gastos tendrán carácter limitativo dentro de los niveles de vinculación jurídica siguientes:

- \* Respecto de la clasificación por programas: area de gasto.
- \* Respecto de la clasificación económica: capítulo.
- \* Clasificación orgánica

**CAPITULO SEGUNDO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

**BASE 6ª.- REGIMEN JURIDICO**

1.- Las modificaciones presupuestarias, tanto en el estado de gastos como en el de ingresos, se regirán por lo dispuesto en estas Bases y por lo que al efecto se establece en la LRHL y en el Real Decreto 500/90.

2.- En tanto no se apruebe el Presupuesto definitivo para el 2020, el prorrogado podrá ser objeto de cualquiera de las modificaciones previstas en este Título con las puntualizaciones del artículo 21 del R.D. 500/90.

**BASE 7ª.- DE LAS MODIFICACIONES DE CREDITOS**

1.- Cuando haya de efectuarse algún gasto para el que no exista crédito disponible suficiente en el correspondiente nivel de vinculación jurídica, se tramitará el oportuno expediente de modificación de créditos.

2.- Sobre el Presupuesto de gastos podrán realizarse los siguientes tipos de modificaciones:

- 2.1.- Créditos extraordinarios y suplementos de crédito.
- 2.2.- Transferencias de crédito.
- 2.3.- Incorporación de remanentes de créditos.

1.- L'aplicació pressupostària, vindrà definida, almenys p conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica a niv programes i concepte respectivament.

2.- L' aplicació pressupostària així definida constituïx la unitat la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i de les s modificacions, sense perjui del que establix la base sexta, així com d operacions d'execució del Pressupost de gastos regulades en el títol II.

**BASE 5a.- NIVELLS DE VINCULACIÓ JURÍDICA I CREDITOS**

1.- Amb l'objecte de facilitar la gestió del Pressupost consecució dels objectius marcats per al present exercici, els cr per a gastos tindran caràcter limitador dins dels nivells de vincu jurídica següents:

- \* Respecte de la classificació per programes: are despesa.
- \* Respecte de la classificació econòmica: capítol.
- \* Classificació orgànica

**CAPÍTOL SEGON: MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

**BASE 6a.- RÈGIM JURÍDIC**

1.- Les modificacions pressupostàries, tant en l'estat de gastos en el d'ingressos, es regiran per allò que s'ha disposat en estes Bases i pe a este efecte s'establix en la LRHL i en el Reial Decret 500/90.

2.- Fins que no s'aprove el Pressupost definitiu per al 2020, el prorrogat podrà ser objecte de qualsevol de les modificacions previstes en el títol amb les puntualitzacions de l'article 21 del R.D. 500/90.

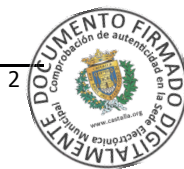
**BASE 7a.- DE LES MODIFICACIONS DE CREDITOS**

1.- Quan haja d'efectuar-se algun gasto per al que no existisca disponible suficient en el corresponent nivell de vinculació jurídica tramitarà l'oportú expedient de modificació de crèdits.

2.- Sobre el Pressupost de gastos podran realitzar-se els seg tipos de modificacions:

- 2.1.- Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- 2.2.- Transferències de crèdit.
- 2.3.- Incorporació de romanents de crèdits.

HASH DEL CERTIFICADO: FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
 9FD105AD8BAD713627115344E4DCF678055AC76  
 FECHA DE FIRMA: 18/12/2019  
 18/12/2019  
 PUESTO DE TRABAJO: Interventor  
 Primera Teniente de Alcalde  
 NOMBRE: Victor Sanz Huesca  
 Gema Sánchez Pérez  
 Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





- 2.4.- Bajas por anulación.
- 2.5.- Ampliaciones de crédito.
- 2.6.- Generaciones de crédito por ingresos.

- 2.4.- Baixes per anul·lació.
- 2.5.- Ampliacions de crèdit.
- 2.6.- Generacions de crèdit per ingressos.

**BASE 8ª.- NORMAS COMUNES A TODAS LAS MODIFICACIONES DE CREDITO**

1.- Los expedientes de modificación de créditos se incoarán por orden de la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación y contendrán, en todo caso, la documentación general que a continuación se relaciona, sin perjuicio de la específica que para cada tipo de modificación se establece en la correspondiente Base:

A) Propuesta de la Alcaldía o concejalía en quien delegue, a la que deberá acompañarse una memoria justificativa de la necesidad y urgencia de la medida, en la que se explicarán con carácter general los siguientes extremos:

- a) Las normas legales, acuerdos y disposiciones en que se basa.
- b) El detalle de las aplicaciones presupuestarias a las que afecta, con indicación de los créditos necesarios en cada una de ellas, así como de las causas determinantes de la insuficiencia de la correspondiente dotación crediticia.
- c) La naturaleza y cuantía de los recursos que la financian.

B) Informe de la Intervención.

C) Dictamen de la Comisión Informativa Permanente, en los supuestos en que la aprobación compete al Pleno.

D) Resolución o acuerdo del órgano competente según las presentes Bases.

2.- Los acuerdos de aprobación de los expedientes de concesión de crédito extraordinario y de suplemento de crédito, en todo caso, así como las transferencias de crédito que deben ser aprobadas por el Pleno, se sujetarán a los mismos requisitos que los establecidos para los Presupuestos, siéndoles de aplicación las normas que sobre información, reclamaciones, publicidad y régimen de recursos preceptúan para éstos los artículos 168 y siguientes de la LRHL. Los acuerdos de aprobación definitiva de dichas modificaciones deberán ser ejecutivos dentro del ejercicio en que se adopten puesto que, de no ser así, no surtirán efecto alguno.

3.- Los acuerdos o resoluciones aprobatorios de los restantes expedientes de modificaciones de crédito serán inmediatamente ejecutivos tanto si competen al

**BASE 8a.- NORMES COMUNES A TOTES LES MODIFICACIONS DE CR**

1.- Els expedients de modificació de crèdits s'incoaran per ord l'Alcaldia, sense perjudici de la seua delegació i contendran, en tot ca documentació general que a continuació es relaciona, sense perjudi l'específica que per a cada tipus de modificació s'estableix en la corresp Base:

A) Proposta de l'Alcaldia o regidoria e delegue, a la qual haurà d'acompanyar-se una memòria justificativa necessitat i urgència de la mesura, en la qual s'explicaran amb caràcter ge els següents extrems:

- a) Les normes legals, acords i disposicio què es basa.
- b) El detall de les aplicacions pressupos a què afecta, amb indicació dels crèdits necessaris en cada una d'elles, aix de les causes determinants de la insuficiència de la corresponent d creditícia.
- c) La naturalesa i quantia dels recursos i financen.

B) informe de la Intervenció.

C) Dictamen de la Comissió Informativa Permanent, en els su en què l'aprovació competisca al Ple.

D) Resolució o acord de l'òrgan competent segons les pre Bases.

2.- Els acords d' aprovació dels expedients de concessió de crèdit extraor i de suplement de crèdit, en toto cas, així com les transferències de crèd hanm de ser aprovades pel Ple, se subjectaran als mateixos requisitds q establits per als Pressupostos, sent-los de aplicació les normes que informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos preceptuen per a els articles 168 i següents de la LRHL. Els acords d' aprovacio definitiva i dites modificacions hauran de ser executius dins de l' exercici en què s' ad ja que, si no és així, no produiran cap efecte.

3.- Els acords o resolucions aprobatorios dels restants expedients de modificacions de crèdit seran immediatament executius tant si competixen al

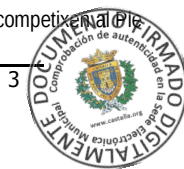
HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





Pleno como a la Alcaldía.

com a l'Alcaldia.

4.- Lo establecido en el punto 2 anterior no es de aplicación al supuesto contemplado en el punto 8 de la Base 9.

4.- El que establix el punt 2 anterior no és aplicable al supòsit previst en e 8 de la Base 9.

**BASE 9ª.- CREDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CREDITO**

**BASE 9a.- CREDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CREDIT**

1.- Se consideran créditos extraordinarios y suplementos de créditos, aquellas modificaciones del Presupuesto de gastos que suponen la asignación de crédito destinado a un gasto específico y determinado que no puede demorarse hasta el ejercicio siguiente y para el que no existe consignación presupuestaria o la existente es insuficiente y no susceptible de ampliación.

1.- Es consideren crèdits extraordinaris i suplement de crèdits, aq modificacions del Pressupost de gastos que suposen l'assignació de destinat a un gasto específico i determinat que no pot demorar-se fins a l'ex següent i per al que no hi ha consignació pressupostària o l'existent és insu no susceptible d'ampliació.

2.- Los créditos extraordinarios y suplementos de crédito, se podrán financiar indistintamente con alguno o algunos de los siguientes recursos:

2.- Els crèdits extraordinaris i suplement de crèdit, es p finançar indistintament amb algun o alguns dels recursos següents:

- a) Con cargo al remanente líquido de tesorería.
- b) Con nuevos o mayores ingresos efectivamente recaudados sobre los totales previstos en algún concepto del Presupuesto corriente.

- a) A càrrec del romanent líquid de tesoreria.
- b) Amb nous o ingressos superiors efective recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corre

c) Mediante anulaciones o bajas de créditos de otras partidas del Presupuesto vigente no comprometidas, cuyas dotaciones se estimen reducibles sin perturbación del respectivo servicio.

c) Per mitjà d'anul·lacions o baixes de crèdits d'partides del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del s'estimen reducibles sense perturbació del respectiu servici.

3.- En los supuestos en que se destinen a incrementar los gastos de inversión presupuestados en los capítulos 6 y 7, podrán financiarse además con recursos procedentes de operaciones de crédito a largo plazo.

3.- En els supòsits en què es destinen a incrementar els g d'inversió pressupostats en els capítols 6 i 7, podran finançar-se a més recursos procedents d'operacions de crèdit a llarg termini.

4.- Excepcionalmente, y siempre que el Ayuntamiento Pleno, por mayoría absoluta del número legal de miembros de la Corporación, reconozca la insuficiencia de los medios de financiación a que se refiere el punto 2 de esta Base y declare la necesidad y urgencia del gasto, podrá aplicarse a la financiación de nuevos o mayores gastos corrientes incluidos en los capítulos 1, 2, 3 y 4, la operación de crédito a medio plazo regulada en el artículo 177-5 de la LRHL, debiendo cumplirse en todo caso las condiciones que en el mismo se establecen.

4.- Excepcionalment, i sempre que l'Ajuntament Ple, per m absoluta del número legal de membres de la corporació, reconeç insuficiència dels mitjans de finançament a què es referix el punt 2 d'esta i declare la necessitat i urgència del gasto, podrà aplicar-se al finança de nous o majors gastos corrents inclosos en els capítols 1, 2, 3 i 4, l'ope de crèdit a mitjà termini regulada en l'article 177-5 de la LRHL, hi de complir-se en tot cas les condicions que en el r s'establixen.

5.- La disponibilidad de los créditos extraordinarios o suplementarios financiados con cargo a operaciones de crédito, quedará condicionada a la formalización de las mismas.

5.- La disponibilitat dels crèdits extraordinaris o supleme finançats a càrrec d'operacions de crèdit, quedarà condicionad formalització de les mateixes.

6.- En estos expedientes, la memoria justificativa de su necesidad deberá acreditar de forma especial lo siguiente:

6.- En estos expedients, la memòria justificativa de la necessitat haurà d'acreditar de forma especial el següent:

- a) El carácter específico y determinado del gasto a realizar y la imposibilidad de demorarlo a ejercicios posteriores.
- b) Si se financia con nuevos o mayores ingresos

- a) El caràcter específic i determinat del gasto a real la impossibilitat de demorar-ho a exercicis posteriors.
- b) Si es finança amb nous o ingressos superiors sobre els previstos, que la resta dels mateixos efectua amb normalitat

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





sobre los previstos, que el resto de los mismos viene efectuándose con normalidad, en lo que al conjunto del Presupuesto respecta, salvo que aquéllos tengan carácter finalista.

c) La insuficiencia de los medios de financiación normales, cuando se pretenda acudir a la vía excepcional a que se refiere el punto 4 anterior.

7.- Cuando se financie mediante bajas por anulación, se adjuntará a la memoria documento del Concejal delegado, demostrativo de la posibilidad de efectuar la minoración del crédito sin perturbación del respectivo servicio.

8.- Cuando la causa del expediente sea una calamidad pública o concurren razones de excepcional interés general - que habrán de acreditarse en el expediente -, la modificación presupuestaria será ejecutiva desde la aprobación inicial.

## BASE 10ª.- TRANSFERENCIAS DE CREDITO

1.- Se consideran transferencias de crédito las modificaciones del Presupuesto de gastos que, sin alterar la cuantía total del mismo, suponen cambios de crédito entre aplicaciones presupuestarias correspondientes a distintos niveles de vinculación jurídica.

2.- La aprobación de los expedientes de transferencia de crédito corresponde al Ayuntamiento Pleno cuando afecten aplicaciones de distintos Areas de Gasto.

Por el contrario, compete a la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación, cuando las transferencias se producen entre aplicaciones pertenecientes a la misma Área de Gasto, o entre partidas del Capítulo 1 con independencia de su clasificación por programas.

3.- El expediente deberá contener, además de los documentos generales, la certificación del Interventor relativa a la existencia de saldo suficiente para la autorización de las minoraciones de crédito que se contienen en la propuesta, a la que se acompañará copia de los documentos acreditativos de las retenciones de créditos (RC) que como consecuencia de dicha certificación se hayan practicado en las aplicaciones correspondientes.

4.- Podrán utilizarse las transferencias de crédito, respetando los límites antes mencionados, para transferir crédito de una o varias aplicaciones, a otra u otras pertenecientes a una bolsa de vinculación distinta, aunque no esté abierta la aplicación, o aplicaciones, concretas a las que se debe aplicar el gasto.

5.- Cuando existiendo dotación presupuestaria para una o varias aplicaciones dentro de un nivel de vinculación, se pretenda imputar gastos a otros conceptos o subconceptos del mismo nivel de vinculación cuyas aplicaciones presupuestarias

cosa al conjunt del Pressupost respecta, llevat que aquells tinguen caràcter finalista.

c) La insuficiència dels mitjans de finançament normal, quan es pretenga acudir a la via excepcional a que es referix el 4 anterior.

7.- Quan es financie per mitjà de baixes per anul·lació, s'adjunt la memòria document del Regidor delegat, demostratiu de la possibilitat d'efectuar la minoració del crèdit sense perturbació del respectiu servei.

8.- Quan la causa de l'expedient siga una calamitat pública o concorreguen raons d'excepcional interès general - que hauran d'acreditar-se en l'expedient -, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprobació inicial.

## BASE 10a.- TRANSFERÈNCIES DE CREDIT

1.- Es consideren transferències de crèdit les modificacions del Pressupost de gastos que, sense alterar la quantia total del mateix, suposen canvis de crèdit entre aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica.

2.- L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit correspon al Ple de l'Ajuntament quan afecten aplicacions de diferents Àrees de Gasto.

Per contra, competeix a l'Alcaldia, sense perjudici de la seva delegació quan les transferències es produeixen entre aplicacions pertanyents a la mateixa àrea de gastos, o entre partides del capítol 1 amb independència de la seua classificació per programes.

3.- L'expedient haurà de contenir, a més dels documents generals, la certificació de l'Interventor relativa a l'existència de saldo suficient per a l'autorització de les minoracions de crèdit que es contenen en la proposta, a la que s'acompanyarà còpia dels documents acreditatius de les retencions de crèdits (RC) que com a conseqüència de la dita certificació s'hagen practicat en les aplicacions corresponents.

4.- Podran utilitzar-se les transferències de crèdit, respectant els límits esmentats, per a transferir crèdit d'una o diverses aplicacions, a una o altres pertanyents a una bossa de vinculació diferent, encara que no estigui oberta l'aplicació, o aplicacions, concretes a les quals s'ha d'aplicar el despesa.

5.- Quan existint dotació pressupostària per a una o diverses aplicacions dins d'un nivell de vinculació, es pretenga imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació les aplicacions pressupostàries de

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD106AD8BADD713627115344E4DC678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





no figuren abiertas en la contabilidad de seguimiento del Presupuesto de Gastos por no contar con dotación presupuestaria, se creará la correspondiente aplicación presupuestaria, sin necesidad de efectuar una operación de transferencia de crédito.

## BASE 11ª.- INCORPORACION DE REMANENTES DE CREDITO

1.- Tienen la consideración de remanentes de crédito, los saldos de los créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas.

2.- Los créditos que pueden ser incorporados al Presupuesto del ejercicio siguiente serán:

a) Los créditos extraordinarios, los suplementos de créditos y las transferencias de créditos, que hayan sido aprobados en el último trimestre del ejercicio.

b) Los créditos que cubran compromisos o disposiciones de gastos aprobados por los órganos competentes del Ayuntamiento que, a 31 de Diciembre, no constituyan obligaciones reconocidas y liquidadas.

c) Los créditos para operaciones de capital comprendidas en los capítulos 6 a 9 del estado de gastos.

d) Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de los derechos afectados.

3.- Ello no obstante, los remanentes de crédito que amparen proyectos de gasto financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente sin limitación en cuanto al número de ejercicios.

4.- A los efectos de la tramitación de este expediente, la Alcaldía podrá solicitar a Intervención que expida certificación acerca de la existencia e incorporabilidad de remanentes de crédito de aquellas partidas cuyos créditos se pretende incorporar, así como informe acerca de la existencia de recursos suficientes para financiar la incorporación de remanentes. En lo referente a la existencia de remanentes, se certificará para cada aplicación presupuestaria al nivel de vinculación jurídica de los créditos vigentes en el ejercicio de procedencia.

5.- Expedidas las oportunas certificaciones, y siempre que lo sean en sentido favorable, se iniciará la incoación del expediente de incorporación de remanentes de crédito en el que constará, además de las indicadas certificaciones, los proyectos o documentos acreditativos de que los gastos van a poder ser ejecutados a lo largo del ejercicio.

6.- Con carácter general, la aprobación de la liquidación precederá a la incorporación de remanentes. Excepcionalmente podrá aprobarse antes de la

la qual no figuren obertes en la comptabilitat de seguiment del Pressupo Despeses per no comptar amb dotació pressupostària, es crear corresponent aplicació pressupostària, sense necessitat d'efectuar una ope de transferència de crèdit.

## BASE 11a.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CREDIT

1.- Tienen la consideració de romanents de crèdit, els saldos crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes.

2.- Els crèdits que poden ser incorporats al Pressupost de l'ex següent seran:

a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdits transferències de crèdits, que hagen sigut aprovats en l'últim trimestre l'exercici.

b) Els crèdits que cobrisquen compromisc disposicions de gastos aprovats pels òrgans competents de l'Ajuntament c 31 de desembre, no constituïsquen obligacions reconegudes i liquidades.

c) Els crèdits per a operacions de capital compres els capítols 6 a 9 de l'estat de gastos.

d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recau dels drets afectats.

3.- No obstant això, els romanents de crèdit que emparen proj de gasto finançats amb ingressos afectats hauran d'incorpor obligatòriament sense limitació quant al nombre d'exercicis.

4.- A l'efecte de la tramitació d'este expedient, l'Alcaldia sol·licitar a Intervenció que expedisca certificació sobre l'existència incorporabilitat de romanents de crèdit d'aquelles partides els crèdits del q pretén incorporar, Aixà com informe sobre l'existència de recursos suficients per a finançar la incorporació de romanents. Pel que l'existència de romanents, se certificarà per a cada aplicació pressupo al nivell de vinculació jurídica dels crèdits vigents en l'exercici procedència.

5.- Expedides les oportunes certificaciones, i sempre que ho s en sentit favorable, s'iniciarà la incoació de l'expedient d'incorporaci romanents de crèdit en què constarà, a més de les indicades certificacion projectes o documents acreditatius de què els gastos podran ser executat llarg de l'exercici.

6.- Amb caràcter general, l'aprovació de la liquidació precedirà a la incorporació de romanents. Excepcionalment podrà aprovar-se abans de la

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4685BC88B  
9FD106AD8BADD713627115344E4DC678056AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUJESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





liquidación por razones de urgencia cuando se trate de créditos de gastos de financiación afectada, siempre que puedan financiarse con los recursos a que se refiere el artículo 48-3.a) del R.D. 500/1990.

liquidació per raons d'urgència quan es tracte de crèdits de gasto finançament afectat, sempre que puguin finançar-se amb els recursos a esreferir l'article 48-3.a) del R.D. 500/1990.

7.- La aprobación de los expedientes regulados en esta Base corresponderá al Alcalde, sin perjuicio de su delegación.

7.-L'aprovació dels expedients regulats en aquesta correspondrà a l'Alcalde, sense perjudici de la seua delegació.

**BASE 12ª.- BAJAS POR ANULACION**

**BASE 12a.- BAIJES PER ANUL·LACIÓ**

1.- Se considera baja por anulación la modificación del Presupuesto de gastos que supone exclusivamente una disminución total o parcial en el crédito asignado a una aplicación del presupuesto.

1.- Es considera baixa per anul·lació la modificació del Press de gastos que suposa exclusivament una disminució total o parcial i crèdit assignat a una aplicació del pressupost.

2.- Cuando la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación, estime que el saldo de un crédito es reducible o anulable sin perturbación del servicio, podrá ordenar la incoación del expediente de baja por anulación, que será aprobado por el Pleno.

2.- Quan l'Alcaldia, sense perjudici de la seua delegació, estimi el saldo d'un crèdit és reducible o anul·lable sense perturbació del servei, i ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.

3.- En particular, se recurrirá necesariamente a esta modificación de crédito si de la liquidación del ejercicio anterior hubiere resultado remanente de tesorería negativo.

3.- En particular, es recorrerà necessàriament a esta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior haguera resultat romanent de tresoreria negatiu.

4.- Cuando las bajas de créditos se destinen a financiar suplementos o créditos extraordinarios, formarán parte integrante del expediente que se tramite para la aprobación de aquéllos.

4.- Quan les baixes de crèdits es destinen a finançar suplementes crèdits extraordinaris, formaran part integrant de l'expedient que es tramite l'aprovació d'aquells.

5.- Cuando las bajas se destinen a la financiación de remanentes de tesorería negativos, o a aquella finalidad que se fije por acuerdo del Pleno de la entidad local, serán inmediatamente ejecutivas sin necesidad de efectuar ningún nuevo trámite.

5.- Quan les baixes es destinen al finançament de romanent de tresoreria negatiu, o a aquella finalitat que es fixe per acord del Ple de l'entitat local, seran immediatament executives sense necessitat efectuar cap tràmit.

**BASE 13ª.- AMPLIACIONES DE CREDITO**

**BASE 13a.- AMPLIACIONES DE CREDITO**

1.- Se considerarán aplicaciones ampliables aquéllas que correspondan a gastos financiados con recursos expresamente afectados.

1.- Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguen a gastos finançats amb recursos expressament afectats.

| INGRESOS                           | GASTOS                             |
|------------------------------------|------------------------------------|
| 60300 Patrim Mcpal. Suelo          | 4.1510.60000 Patrim. Mcpal Suelo   |
| 83000 Reint. Anticipos al personal | 0.9200.83000 Anticipos al personal |

| INGRESOS                           | GASTOS                             |
|------------------------------------|------------------------------------|
| 60300 Patrim Mcpal. Suelo          | 4.1510.60000 Patrim. Mcpal Suelo   |
| 83000 Reint. Anticipos al personal | 0.9200.83000 Anticipos al personal |

2.- En el expediente deberá acreditarse de modo especial el reconocimiento en firme, en el concepto correspondiente, de mayores derechos afectados sobre los previstos en el Presupuesto de ingresos. Dichos recursos no procederán, en caso alguno, de operaciones de crédito.

2.- En l'expedient haurà d'acreditar-se de manera especial el reconeixement ferm, en el concepte corresponent, de majors drets afectats sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos. Els dits recursos no procediran, en cap d'operacions de crèdit.

3.- La aprobación de este expediente corresponde a la Alcaldía, sin perjuicio de

3.- L'aprovació d'aquest expedient correspon a l'Alcaldia, sense perjudici de la



HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D0020204D3C0A4655BC88B  
9FD106AD8BADD713627115344E4DC7678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019

PUJESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4



su delegación

seua delegació

**BASE 14ª.- GENERACION DE CREDITOS POR INGRESOS**

**BASE 14a.- GENERACIÓ DE CREDITOS PER INGRESSOS**

1.- Podrán generar crédito en el estado de gastos del Presupuesto los siguientes ingresos de naturaleza no tributaria:

1.- Podran generar crèdit en l'estat de gastos del Pressupost els següents ingressos de naturalesa no tributària:

a) Aportaciones, o compromisos firmes de aportación, de personas físicas o jurídicas para financiar, junto con el Ayuntamiento, gastos de competencia local.

a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per a finançar, junt amb l'Ajuntament, gastos de competència local.

Será preciso que se haya producido el ingreso o, en su defecto, que obre en el expediente acuerdo formal de conceder la aportación.

Serà precís que s'haja produït l'ingrés o, si no n'hi ha, que obre en l'expedient acord formal de concedir l'aportació.

b) Enajenación de bienes municipales, siendo preciso que se haya procedido al reconocimiento del derecho.

b) Alienació de béns municipals, sent necessari que s'haja procedit al reconeixement del dret.

c) Ingresos derivados de la prestación de servicios, que podrán ser:

c) Ingressos derivats de la prestació de servicis que podran ser:

\* Precios públicos o tasas cobrados/as en cuantía superior a la presupuestada por haber dado al correspondiente servicio, por causas excepcionales, mayor extensión de la habitual.

\* Preus públics o taxes cobrats/des en quantia superior a la pressupostada per haver donat al corresponent servici, per causes excepcionals, major extensió de l'habitual.

\* Ingresos derivados del rescabamiento de los gastos originados por la prestación de servicios por cuenta de terceros, especialmente por la ejecución subsidiaria de actos administrativos a costa del obligado, en los términos regulados en el artículo 106 de la Ley de Procedimiento Administrativo. La exigencia de dicho rescabamiento podrá ser cautelar y realizarse antes de la ejecución, a reserva de la liquidación definitiva. En este caso, podrá generar crédito en el momento en que se produzca el ingreso.

\* Ingressos derivats del rescabament dels gastos originats per la prestació de servicis per compte de tercers, especialment per l'execució subsidiària d'actes administratius a costa de l'obligat, en els termes regulats en l'article 106 de la Llei de Procediment Administratiu. L'exigència d'aquest rescabament podrà ser cautelar i realitzar-se abans de l'execució, a reserva de la liquidació definitiva. En este cas, podrà generar crèdit en el moment en que es produïska l'ingrés.

d) Los reembolsos de préstamos concedidos.

d) Els reembossaments de préstecs concedits.

e) Los reintegros de pagos indebidos realizados con cargo al Presupuesto corriente, una vez se haya hecho efectivo el ingreso.

e) Els reintegraments de pagaments indeguts realitzats amb càrrec del Pressupost corrent, una vegada s'haja fet efectiu l'ingrés.

2.- En los supuestos regulados en las letras c) y d) del punto anterior, podrá generarse crédito con el mero reconocimiento del derecho, si bien no será disponible hasta tanto se produzca la efectiva recaudación del mismo.

2.- En els supòsits regulats en les lletres c) i d) del punt anterior, podrà generar-se crèdit amb el mer reconeixement del dret, si bé no disponible fins que es produïska l'efectiva recaptació del mateix.

3.- La aprobación de este expediente corresponde a la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación.

3.- L'aprovació d'aquest expedient correspon a l'Alcaldia, sense perjudici de la seua delegació.

**BASE 15ª.- MODIFICACIONES DEL ESTADO DE INGRESOS**

**BASE 15a.- MODIFICACIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS**

1.- Con el objeto de observar el principio de equilibrio presupuestario, las previsiones iniciales del estado de ingresos del Presupuesto tendrán que ser modificadas al alza con ocasión de la aprobación de las modificaciones de

1.- Amb l'objecte d'observar el principi d'equilibri pressupostari, les previsions inicials de l'estat d'ingressos del Pressupost hauran de ser modificades a l'alça en ocasió de l'aprovació de les modificacions de crèdits



HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DC678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019

PUUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4



créditos siguientes:

a) Créditos extraordinarios y suplementos de crédito.-

Se modificarán los correspondientes conceptos de ingresos cuando se financien con nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los previstos en los mismos.

De igual modo se actuará cuando la financiación proceda de una operación de crédito o de la utilización del remanente líquido de tesorería. En este último supuesto, la cuantía aplicada se imputará al concepto 870, y no dará lugar al reconocimiento de derecho alguno.

b) Ampliaciones y generaciones de crédito.-

Los recursos afectados que determinen la tramitación de estos expedientes, tanto si están comprometidos o reconocidos, como si han sido ya efectivamente recaudados, según la modalidad, producirán ampliación en la consignación del concepto correspondiente por la cuantía que proceda.

c) Incorporación de remanentes de crédito.-

El aumento en la consignación presupuestaria de ingresos se producirá en función de la financiación de los mismos, de forma similar a lo previsto en los apartados anteriores.

2.- Por el contrario, podrán modificarse a la baja las previsiones de ingresos cuando se efectúen bajas por anulación de los créditos presupuestarios, siempre que éstas vengan originadas por un previsible descenso en el rendimiento de aquéllos.

**CAPITULO TERCERO: PRORROGA DEL PRESUPUESTO**

**BASE 16ª.- AJUSTES DE CREDITOS POR PRORROGA AUTOMATICA DEL PRESUPUESTO**

1.- En los casos de prórroga automática de los presupuestos habrán de realizarse los ajustes, tanto al alza como a la baja, que se regulan en el artículo 169.6 LRHL y en el 21 del RD 500/1990.

2.- A tal efecto, la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación, previo informe de la Intervención, adoptará la oportuna resolución dentro de los veinte primeros días del mes de enero, en la que detallará los ajustes a realizar con expresión de las aplicaciones afectadas, la cuantía de las modificaciones y su causa.

**TITULO SEGUNDO: GESTION ECONOMICA**

**CAPITULO PRIMERO: NORMAS GENERALES DE LA GESTION ECONOMICA**

següents:

a) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.-

Es modificaran els corresponents conceptes d'ingressos que financen amb nous o ingressos superiors recaptats sobre els previstos e mateixos.

De la mateixa manera s'actuarà quan el finançe procedisca d'una operació de crèdit o de la utilització del romanent líquu tesoreria. En este últim supòsit, la quantia aplicada s'imputarà al concepte i no donarà lloc al reconeixement de cap dret.

b) Ampliacions i generacions de crèdit.-

Els recursos afectats que determinen la tramitació d' expedients, tant si estan compromesos o reconeguts, com si han sig efectivament recaptats, segons la modalitat, produiran ampliació e consignació del concepte corresponent per la quantia que procedisca.

c) Incorporació de romanents de crèdit.-

L'augment en la consignació pressupostària d'ingr es produirà en funció del finançament dels mateixos, de forma semblant a preveu els apartats anteriors.

2.- Al contrari, podran modificar-se a la baixa les previsions d'ingressos s'efectuen baixes per anul·lació dels crèdits pressupostaris, sempre que vinguen originades per un previsible descens en el rendiment d'aquells.

**CAPÍTOL TERCER: PRORROGA DEL PRESSUPOST**

**BASE 16a.- AJUSTOS DE CREDITOS PER PRORR AUTOMÀTICA DEL PRESSUPOST**

1.- En els casos de prórroga automàtica dels pressupostos h de realitzar-se els ajustos, tant a l'alça com a la baixa, que es regulen en l' 169.6 LRHL i en el 21 del RD 500/1990.

2.- A aquest efecte, l'Alcaldia, sense perjudici de la seua deleç previ informe de la Intervenció, adoptará l'oportuna resolució dins del primers dies del mes de gener, en la qual detallará els ajustos a realitzar expressió de les aplicacions afectades, la quantia de les modificacions i la causa.

**TÍTOL SEGON: GESTIÓ ECONÒMICA**

**CAPÍTOL PRIMER: NORMES GENERALS DE LA GESTIÓ ECONÒMICA**

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD88ADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





**BASE 17ª.- COMPETENCIA**

Según dispone el artículo 21 de la Ley 7/1985, de 2 de Abril, el desarrollo de la gestión económica, conforme al Presupuesto aprobado, corresponde a la Alcaldía, sin perjuicio de las facultades que la referida Ley atribuye al Pleno de la Corporación y de las facultades delegadas en la Comisión de Gobierno, o a los Concejales Delegados.

Los actos administrativos de carácter resolutorio que requiere la gestión económica serán dictados por la Alcaldía, los Concejales Delegados, por la Junta de Gobierno o por el Pleno, según las atribuciones que tienen conferidas respectivamente.

**BASE 18ª.- PERIODIFICACION DE GASTOS**

Los Concejales Delegados a cuyo cargo se halle la gestión de cantidades consignadas en el presupuesto, ajustarán ésta de forma que los créditos sean suficientes para el ejercicio.

**CAPITULO SEGUNDO: GESTION DEL GASTO**

**BASE 19ª.- FASES DEL PROCESO DE GASTO**

La gestión de los presupuestos de gastos del Ayuntamiento se realizará en las siguientes fases:

- a) Autorización del gasto.
- b) Disposición o compromiso del gasto.
- c) Reconocimiento y liquidación de la obligación.
- d) Ordenación del pago.

**BASE 20ª.- ORGANOS COMPETENTES PARA LA AUTORIZACION DE GASTOS**

1.- Dentro del importe de los créditos presupuestados corresponde la autorización de los gastos:

- A la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación.
- En la cuantía prevista en los créditos presupuestados.
- Al Pleno
- El reconcomiento extrajudicial de créditos, siempre que no exista dotación presupuestaria

**BASE 21ª.- ORGANOS COMPETENTES PARA LA DISPOSICION DE GASTOS**

**BASE 17a.- COMPETÈNCIA**

Segons disposa l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d el desenrotllament de la gestió econòmica, conforme al Pressupost ap correspon a l'Alcaldia, sense perjudi de les facultats que la referida Llei atrib Ple de la corporació i de les facultats delegades en la Comissió de Govern, Regidors Delegats.

Els actes administratius de caràcter resolutori que requerix la gestió econòmica seran dictats per l'Alcaldia, els Regidors Delegats, per la Junta de Govern o pel Ple, segons les atribucions que tenen conferides respectivament.

**BASE 18a.- PERIODIFICACIÓ DE GASTOS**

Els Regidors Delegats al càrrec dels quals es trobe la gestió de quantitats consignades en el pressupost, ajustaran esta de manera que els crèdits siguin suficients per a l'exercici.

**CAPÍTOL SEGON: GESTIÓ DEL GASTO**

**BASE 19a.- FASES DEL PROCÉS DE GASTO**

La gestió dels pressupostos de gastos de l'Ajuntament es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització del gasto.
- b) Disposició o compromís del gasto.
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

**BASE 20a.- ÒRGANS COMPETENTS PER A L'AUTORITZACIÓ DE GASTOS**

1.- Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització dels gastos:

- A l'Alcaldia, sense perjudici de la seua delegació.
- En la quantia prevista en els crèdits pressupostats.
- Al Ple
- El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existís dotació pressupostària

**BASE 21a.- ÒRGANS COMPETENTS PER A LA DISPOSICION DE GASTOS**

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76  
FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019  
PUJESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde  
NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez  
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





Dentro del importe de los créditos autorizados corresponde la disposición de los gastos al mismo órgano competente para la autorización señalado en la base anterior.

## BASE 22ª.- ORGANOS COMPETENTES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACION

- 1.- Corresponderá a la Alcaldía, el reconocimiento y la liquidación de obligaciones derivadas de los compromisos de gastos legalmente adquiridos.
- 2.- Corresponderá al Pleno el reconocimiento extrajudicial de créditos, siempre que no exista dotación presupuestaria, previa concesión de los créditos extraordinarios correspondientes.
- 3.- Por delegación de la Alcaldía o del Pleno pueden ser reconocidas las obligaciones que competen a dichos órganos según lo dispuesto en los acuerdos o resoluciones correspondientes.
- 4.- Corresponderá al Pleno, sin perjuicio de su delegación en la Junta de Gobierno Local, el reconocimiento extrajudicial de créditos, procedentes de ejercicios cerrados, siempre que exista dotación presupuestaria.

## BASE 23ª.- ORGANOS COMPETENTES PARA LA ORDENACION DEL PAGO

- 1.- La ordenación de pagos de aquellas obligaciones previamente reconocidas corresponderá a la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación.
  - 2.- El acto administrativo de la ordenación se materializará en relaciones de órdenes de pago de conformidad con el plan de disposición de fondos, en el cual se recogerá necesariamente la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.
- Asimismo, la ordenación del pago puede efectuarse individualmente respecto de las obligaciones específicas y concretas.

## BASE 24ª.- ACUMULACION DE FASES

- 1.- Un mismo acto administrativo podrá abarcar más de una de las fases de ejecución del Presupuesto de gastos enumeradas en la Base 19, pudiéndose dar los siguientes casos:
  - a) Autorización - disposición.
  - b) Autorización - disposición - reconocimiento de la obligación.
- 2.- El acto administrativo que acumule dos o más fases producirá los

Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de gastos al mateix òrgan competent per a l'autorització assenyalat en la anterior.

## BASE 22a.- ÒRGANS COMPETENTS PER AL REONEIXEMENT L'OBLIGACIÓ

- 1.- Correspondrà a l'Alcaldia el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de gastos legalment adquirits.
- 2.- Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits sempre que no existisca dotació pressupostària, prèvia concessió dels crèdits extraordinaris corresponents.
- 3.- Per delegació de l'Alcaldia o del Ple poden ser reconegudes les obligacions que competixen als dits òrgans segons el que disposa els acords resolucions corresponents.
- 4.- Correspondrà al Ple, sense perjudici de la seua delegació en la Junta de Govern Local, el reconeixement extrajudicial de crèdits, procedents d'exercicis tancats, sempre que existisca dotació pressupostària.

## BASE 23a.- ÒRGANS COMPETENTS PER A L'ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

- 1.- L'ordenació de pagaments d'aquelles obligacions prèviament reconegudes correspondrà a l'Alcaldia, sense perjudici de la seua delegació.
  - 2.- L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament de conformitat amb el pla de disposició de fons, en el qual s'arreglarà necessàriament la prioritat dels gastos de personal i les obligacions contraïdes en exercicis anteriors.
- Així mateix, l'ordenació del pagament pot efectuar-se individualment respecte de les obligacions específiques i concretes.

## BASE 24a.- ACUMULACIÓ DE FASES

- 1.- Un mateix acte administratiu podrà comprendre més d'una de les fases d'execució del Pressupost de gastos enumerades en la Base 19, podent-se donar els casos següents:
  - a) Autorització - disposició.
  - b) Autorització - disposició - reconeixement de l'obligació.
- 2.- L'acte administratiu que acumule dos o més fases produirà els

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD88ADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PLUJESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





misimos efectos que si dichas fases se acordaran en actos administrativos separados.

3.- En cualquier caso, el órgano o la autoridad que adopte el acuerdo deberá tener competencia, originaria o delegada, para acordar todas y cada una de las fases que en aquél se incluyan.

#### BASE 25ª.- PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL GASTO

1.- Autorizado y dispuesto el gasto de acuerdo con las condiciones establecidas, y recibidos los documentos justificativos (facturas o certificaciones), previa supervisión de la Concejalía de Hacienda, se remitirán a la Intervención a efectos de su fiscalización y posterior remisión junto con el documento "O" al órgano competente para el reconocimiento de la obligación.

2.- Reconocida la obligación, se remitirá a la intervención el documento "O" acompañado de los justificantes para su toma de razón y a fin de iniciar el trámite de la ordenación del pago.

#### BASE 26ª.- PROCEDIMIENTO ABREVIADO

1.- Las adquisiciones de bienes concretos, así como otros gastos que no requieran expediente de contratación en los que la exigibilidad de la obligación pueda ser inmediata, originarán la acumulación de las fases de autorización, disposición y reconocimiento de la obligación, expidiéndose directamente el documento contable.

2.- Pertenecen a este grupo los siguientes tipos de gasto:

- \* Dietas.
- \* Gastos de locomoción.
- \* Intereses de demora.
- \* Otros gastos financieros.
- \* Anticipos reintegrables a funcionarios.
- \* Gastos diversos por suministros menores y adquisiciones de pequeño material de importe inferior a 3.005,06' euros.
- \* Arrendamientos.
- \* Trabajos realizados por empresas con contrato en vigor (limpieza, recogida de basuras, mantenimiento del alumbrado, etc.).
- \* Intereses y cuotas de amortización de préstamos concentrados. Los créditos consignados para hacer frente al pago de intereses y a amortización de las operaciones de crédito que suscriba el Ayuntamiento con entidades de crédito, tendrán la consideración de transferencias de crédito.
- \* Subvenciones cuyos beneficiarios se señalen expresamente en Presupuesto junto con el importe de la misma en el momento de su otorgamiento.

mateixos efectes que si les dites fases s'acordaren en actes administratius separats.

3.- En tot cas, l'òrgan o l'autoritat que adopte l'acord haurà de tenir competència, originària o delegada, per a acordar totes i cada una de les que en aquell s'inclouen.

#### BASE 25a.- PROCEDIMENT COMPTABLE DEL GASTO

1.- Autoritzat i disposat el gasto d'acord amb les condicions establides, i rebuts els documents justificatius (factures o certificacions), i previa supervisió de la Regidoria d'Hisenda, es remetrán a la Intervenció a l'efecte de la seua fiscalització i posterior remissió junt amb el document "O" a l'òrgan competent per al reconeixement de l'obligació.

2.- Reconeguda l'obligació, es remetrà a la intervenció el document "O" acompanyat dels justificants per a la seua presa de raó i a fi d'iniciar el tràmit de l'ordenació del pagament.

#### BASE 26a.- PROCEDIMENT ABREVIAT

1.- Les adquisicions de béns concrets, així com altres gastos que no requiriscuen expedient de contractació en què l'exigibilitat de l'obligació ser immediata, originaran l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, expedit-se directament el document comptable.

2.- Pertanyen a este grup els següents tipus de gasto:

- \* Dietes.
- \* Gastos de locomoción.
- \* Interessos de demora.
- \* Altres gastos financers.
- \* Bestretes reintegrables a funcionarios.
- \* Gastos diversos per subministraments menors i adquisicions de xicotet material d'import inferior a 3.005,06' euros.
- \* Arrendaments.
- \* Treballs realitzats per empreses amb contracte en vigor (neteja de foms, manteniment de l'enllumenat, etc.).
- \* Interessos i quotes d'amortització de préstams concentrats. Els crèdits consignats per a fer front al pagament d'interessos d'amortització de les operacions de crèdit que suscriba l'Ajuntament amb entitats de crèdit, tindran la consideració de transferències de crèdit.
- \* Subvencions els beneficiaris del qual s'assenyalen expressament en Pressupost junt amb l'import de la mateixa en el moment de l'atorgament.

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD106AD8BADD713627115344E4DC6F678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





3.- Supervisadas por la Concejalía de Hacienda o Concejal Delegado, las facturas o documentos justificativos de la obligación se remitirán a la Intervención para su fiscalización. Dicha documentación, junto con el documento "O", se remitirá al órgano competente para su aprobación.

4.- Una vez aprobado por el órgano competente, se remitirá a la Intervención para su toma de razón en contabilidad el documento "O" acompañado de la documentación justificativa y a efectos de iniciar el trámite de la ordenación del pago.

**BASE 27ª.- PROCEDIMIENTOS CONTABLES ESPECIFICOS**

**1.- GASTOS DE PERSONAL**

La ejecución de los gastos de personal se ajustará a las siguientes normas:

1.1.- La aprobación de la Plantilla y Relación de Puestos de Trabajo y del Registro del Personal Laboral no Permanente por el Pleno suponen la autorización y disposición del gasto dimanante de las retribuciones.

Las nóminas mensuales cumplirán la función de documento "O" por el importe bruto de las mismas que se elevará al órgano competente para su aprobación.

1.2.- En relación con las cuotas por Seguridad Social, al principio del ejercicio se tramitará documento "AD" por importe igual a las cotizaciones previstas en el ejercicio. Las posibles variaciones originarán documentos complementarios o inversos de aquél. El importe de las liquidaciones mensuales originará la tramitación del documento "O".

**2.- APORTACIONES**

En el caso de aportaciones obligatorias a otras administraciones u otros entes a los que el Ayuntamiento pertenezca, si el importe es conocido al inicio del ejercicio, se tramitará documento "O".

**3.- EXPEDIENTES DE CONTRATACION**

CONTRATOS MENORES, son los establecidos en el artículo 118 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público

1.- El expediente se iniciará con informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato, que dará lugar al documento "A" por

3.- Supervisades per la Regidoria d'Hisenda o Regidor Delegat factures o documents justificatius de l'obligació es remetraran a la Intervenció a la seua fiscalització. La dita documentació, junt amb el document "C" remetrà a l'òrgan competent per a la seua aprovació.

4.- Una vegada aprovat per l'òrgan competent, es remetrà Intervenció per a la seua presa de raó en comptabilitat el document acompanyat de la documentació justificativa i a l'efecte d'iniciar el tràmit de l'ordenació del pagament.

**BASE 27a.- PROCEDIMENTS COMPTABLES ESPECÍFICS**

**1.- GASTOS DE PERSONAL**

L'execució dels gastos de personal s'ajustarà a les normes següents:

1.1.- L'aprovació de la Plantilla i Relació de Lloc de Treball i del Registre del Personal Laboral no Permanent pel Ple suponen l'autorització i disposició del gasto dimanant de les retribucions.

Les nòmines mensuals compliran la funció de document "O" per l'import brut de les mateixes que s'eleva a l'òrgan competent per a la seua aprovació.

1.2.- En relació amb les quotes per Seguretat Social, al principi de l'exercici es tramitarà document "AD" per un import igual a les cotitzacions previstes en l'exercici. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos d'aquell. L'import de les liquidacions mensuals originarà la tramitació del document "O".

**2.- APORTACIONES**

En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions o entes a què l'Ajuntament pertanga, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, s'executarà document "O".

**3.- EXPEDIENTES DE CONTRACTACIÓN**

CONTRATES MENORS, són els establits en l'article 118 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contractes del Sector Público

1.- L'expedient s'iniciarà amb informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte, que donarà lloc al document "A" per import igual al

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpetacastalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





importe igual al coste previsto. Y en el de obras presupuesto de las obras o en su caso proyecto cuando normas específicas así lo requieran.

2.- Sucesivamente y en la medida en que efectivamente tenga lugar la realización de la obra, prestación del servicio o suministro, se tramitará el correspondiente documento "O", al que acompañarán los correspondientes justificantes (facturas, certificaciones).

3.- Constará en el expediente que no se altera el objeto del contrato y que el contratista no ha suscrito más contratos menores que individual o conjuntamente superen las cifras que establecen el Art. 118.1 de la citada Ley (valor estimado inferior a 40.000 € en contratos de obras o 15.000 € en contratos de suministro o servicios)

#### 4.- OBRAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACION

4.1.- Se entenderá autorizado y dispuesto el gasto con el acuerdo del órgano competente en el que se apruebe el proyecto y su ejecución directamente con medios propios. El importe lo será por el de la ejecución material contenido en el Presupuesto del proyecto técnico, deducidos, en su caso, los porcentajes, gastos generales y de beneficio industrial y sumando a la diferencia el IVA.

4.2.- El reconocimiento y liquidación de las obligaciones, fase "O", se producirá con el acuerdo aprobatorio de las certificaciones de obra, expedidas por el técnico - director de la misma, en la que se indicará, por separado, el importe de los materiales, suministros y el de la mano de obra, o bien por el acuerdo aprobatorio de las facturas visadas por el técnico - director.

4.3.- El Ayuntamiento podrá durante el año 2020, con cargo a los respectivos créditos de inversiones, contratar personal de carácter temporal para la realización de obras o servicios, siempre que se dé la concurrencia de los siguientes requisitos:

- A) que la contratación tenga por objeto la ejecución de obras y servicios para programas de fomento de empleo
- B) Que tales obras o servicios corresponden a inversiones previstas y aprobadas en el Presupuesto General del Ayuntamiento.
- C) Que las obras o servicios no puedan ser ejecutadas con el personal fijos de plantilla y no exista disponibilidad suficiente en el crédito presupuestario destinado a la contratación de personal.

#### 5.- SUBVENCIONES

De acuerdo con lo que dispone la Ley 38/2003 de 27 de noviembre, general de subvenciones:

5.1.- Concesión nominativa: Se otorgará de forma directa aquellas subvenciones previstas nominativamente en los Presupuestos Generales de la

cost previst. I en el d'obres pressupost de les obres o si és el cas projecte normes específiques així ho requerisquen.

2.- Successivament i en la mesura que efectivament tinga l realització de l'obra, prestació del servici o subministrament, es tramita corresponent document "O", a què acompanyaran els corresponents justifici (factures, certificaciones).

3.- Constarà en l'expedient que no s'altera l'objecte del contracte el contractista no ha subscrit més contractes menors que individi conjuntament superen les xifres que establixen l'Art. 118.1 de l'Esmentad (valor estimat inferior a 40.000 € en contractes d'obres o 15.000 € en contr de subministrament o servicis)

#### 4.- OBRES EXECUTADES PER ADMINISTRACIÓ

4.1.- S'entendrà autoritzat i disposat el gasto amb l'acord de l'òrgan comp en què s'aprove el projecte i la seua execució directament amb mitjans p L'import ho serà pel de l'execució material contingut en el Pressupost projecte tècnic, deduïts, si és el cas, els percentatges, gastos generi de benefici industrial i sumant a la diferència l'IVA.

4.2.- El reconeixement i liquidació de les obligar fase "O", es produirà amb l'acord aprovatori de les certificaciones d expedides pel tècnic - director de la mateixa, en la que s'indicarà, per seJ l'import dels materials, subministraments i el de la mà d'obra, o bé per l' aprovatori de les factures visades pel tècnic - director.

4.3.- L'Ajuntament podrà durant l'any 2020, a c dels respectius crèdits d'inversions, contractar personal de caràcter tempor a la realització d'obres o servicis, sempre que es done la concurrència requisits següents:

- A) que la contractació tinga com a objecte l'execució d'obres per adminis directa i amb aplicació de li legislació de contractació de les Administra Públiques o la realització de servicis que tinguen la naturalesa d'inversions.
- B) Que tals obres o servicis corresponen a inversiones previstes i aprovad el Pressupost General de l'Ajuntament.
- C) Que les obres o servicis no puguen ser executades amb el personal i plantilles i no existisca disponibilitat suficient en el crèdit pressupostari dest la contractació de personal.

#### 5.- SUBVENCIONS

D'acord amb el que disposa la Llei 38/2003 de 27 de novei general de subvencions:

5.1.- Concessió nominativa: S'atorgarà de forma directa aquelles subvencions previstes nominativament en els Pressupostos Generals de la





Corportación (Se relacionan en Anexo), de acuerdo con los siguientes trámites:

- A) Solicitud del interesado.
- B) Concesión por el Sr. Alcalde-Presidente y aprobación del gasto correspondiente.
- C) Acreditación, por parte del beneficiario, del cumplimiento de sus obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social, mediante certificación expedida por los órganos correspondientes; salvo los de importe inferior a 3.000,00 € que será suficiente con declaración responsable.
- D) Suscripción de un convenio.
- E) Pago de la subvención, previa justificación por el beneficiario, de que se ha realizado la actividad para la que se concedió, aportando facturas y demás documentos de valor probatorio.

No obstante lo anterior, cuando la naturaleza de la subvención lo justifique, podrá realizarse pagos a cuenta, por cuantía equivalente a la justificación presentada, o pagos anticipados, en cuyo caso se exigirá la constitución de una garantía por importe de la cantidad anticipada. En todo caso los beneficiarios de las subvenciones están obligados a rendir una "Cuenta justificativa" de la subvención concedida.

5.2.- Concurrencia competitiva: en los términos que establezcan las Bases reguladora de cada convocatoria.

5.3.- Concesión directa: Aquellas de carácter excepcional en las que se acrediten razones de interés público, social económico o humanitario; las previstas de forma expresa para dar cumplimiento a la normativa vigente, las aportaciones a organizaciones en las que se ha integrado el Ayuntamiento y las que proceden de convenios suscritos por el Ayuntamiento, en este caso se concederán de acuerdo con lo establecido en los mismos

5.4.- Justificación de las subvenciones: En todo caso los beneficiarios de las subvenciones están obligados a rendir una "Cuenta justificativa" de la subvención concedida, en los términos siguientes:

Forma: Aportando los justificantes del pago por la realización efectiva de los gastos subvencionados.

Plazo: Tres meses desde la realización de la actividad.

#### BASE 28ª.- DOCUMENTOS SUFICIENTES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACION

Atendiendo a la naturaleza del gasto los documentos suficientes para el reconocimiento de obligaciones serán los siguientes:

1.- En los gastos de personal (Capítulo 1) se observarán las siguientes reglas:

1.1.- Las retribuciones de todo el personal se justificarán

Corportación, d'acord amb els tràmits següents:

- A) Sol·licitud de l'interessat.
- B) Concessió pel Sr. alcalde-president i aprovació del gasto corresponent.
- C) Acreditació, per part del beneficiari, del compliment de les seues obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social, per mitjà de certificació expedida pels òrgans corresponents, excepte els d'import inferior a 3.000,00 € que serà amb declaració responsable.
- D) Suscripció d'un conveni.
- E) Pagament de la subvenció, amb justificació prèvia pel beneficiari, s'harealitzat l'activitat per a la que es va concedir, aportant factures i la res documents de valor probatori.

No obstant això, quan la naturalesa de la subvenció ho justifique, i realitzar-se pagaments a compte, per quantia equivalent a la justificació presentada, o pagaments anticipats, i en este cas s'exigirà la constitució garantia per un import de la quantitat anticipada. En tot cas els beneficiaris de les subvencions estan obligats a rendir un "Compte justificatiu" de la subvenció concedida.

5.2.- Concurrencia competitiva: en els termes que estableixen les Bases reguladora de cada convocatòria.

5.3.- Concessió directa: Aquelles de caràcter excepcional en les quals s'acrediten raons d'interés públic, social econòmic o humanitari; previstes de manera expressa per a donar compliment a la normativa vigent aportacions a organitzacions en les quals s'ha integrat l'Ajuntament i les que procedeixen de convenis subscrits per l'Ajuntament, en aquest cas se concediran d'acord amb el que s'estableix en aquests

5.4.- Justificació de les subvencions: En tot cas els beneficiaris de les subvencions estan obligats a rendir una "Compte justificatiu" de la subvenció concedida, en els termes següents:

Forma: Aportant els justificants del pagament per la realització efectiva dels gastos subvencionats.

Termini: Tres mesos des de la realització de l'activitat.

#### BASE 28a.- DOCUMENTS SUFICIENTS PER AL REONEIXEMENT L'OBLIGACIÓ

Atenent a la naturalesa del gasto els documents suficients per al reconeixement d'obligacions seran els següents:

1.- En els gastos de personal (capítol 1) s'observaran les següents:

1.1.- Les retribucions de tot el personal es justificaran per





mediante las nóminas mensuales, en las que constará diligencia acreditativa de que el personal relacionado ha prestado efectivamente servicios en el período que corresponda.

Las remuneraciones por los conceptos de productividad y gratificaciones precisarán además que se certifique que han sido prestados los servicios especiales, o que procede abonar cantidad por el concepto de productividad, de acuerdo con la normativa reguladora de la misma.

1.2.- Las cuotas de Seguridad Social quedan justificadas mediante las liquidaciones correspondientes.

1.3.- En otros conceptos, cuyo crédito esté destinado a satisfacer servicios prestados por un tercero, será preciso la presentación de factura, con los requisitos que se exigen en el apartado siguiente.

2.- En los gastos del Capítulo 2, en bienes corrientes servicios, con carácter general, se exigirá la presentación de factura.

Las facturas contendrán como mínimo los siguientes datos:

\* Identificación clara de la entidad receptora (nombre, NIF del Ayuntamiento y domicilio).

\* Identificación del contratista (Nombre y apellido o razón social, NIF y domicilio).

\* Descripción suficiente del suministro o servicio.

\* Conforme del Concejal- Delegado o Centro Gestor que efectúa el gasto.

\* Número del expediente de gasto, comunicado en el momento de la adjudicación.

\* Importe facturado con anterioridad en relación con dicho gasto.

\* Número y clase de unidades servidas y precios unitarios.

\* Importe de la factura que constituirá la base imponible del IVA, señalando tipo impositivo, importe del IVA y precio total.

\*Firma del contratista.

Las facturas deberán ser revisadas aritméticamente por el Concejal Delegado o Centro Gestor del gasto y remitidas a Intervención con diligencia de entrega, conforme de los bienes o suministros o con el acta de recepción, según proceda.

3.-En los gastos financieros (capítulos 3 y 9) se observarán las siguientes reglas:

3.1.- Los gastos por intereses y amortización de préstamos concertados que originan un cargo directo en cuenta bancaria se habrán de justificar con la conformidad de Intervención respecto a su ajuste al cuadro de amortización.

mitjà de les nòmines mensuals, en les que constarà diligència acreditativa de que el personal relacionat ha prestat efectivament servicis en el període que corresponga.

Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratifica precisaran a més que se certifique que han sigut prestats els servicis espe o que procedix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord a la normativa reguladora de la mateixa.

1.2.- Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjà de les liquidacions corresponents.

1.3.- En altres conceptes, el crèdit de les quals estiga destinat a satisfer servicis prestats per un tercer, serà necessari la presentació de fact amb els requisits que s'exigixen en l'apartat següent.

2.- En els gastos del capítol 2, en béns corrents servicis, caràcter general, s'exigirà la presentació de factura.

Les factures contindran com a mínim les següents:

\* Identificació clara de l'entitat receptora (nom, NIF de l'Ajuntament i domicili).

\* Identificació del contractista (Nom i cognom o razón social, NIF i domicili).

\* Descripció suficient del subministrament o servici.

\* Conforme del Regidor- Delegat o Centre Gestor que efectua el gasto.

\* Número de l'expedient de gasto, comunicat en el moment de l'adjudicació.

\* Import facturat amb anterioritat en relació amb dicho gasto.

\* Número i classe d'unitats servides i preus unitaris.

\* Import de la factura que constituirà la base imponible de l'IVA, assenyalant tipus impositiu, import de l'IVA i preu total.

\* Firma del contractista.

Les factures hauran de ser revisades aritmèticament pel Regidor Delegat o Centre Gestor del gasto i remeses a Intervenció amb diligència d'entrega, conforme dels béns o subministraments o amb l'acta de recepció segons siga procedent.

3.- En els gastos financers (capítols 3 i 9) s'observaran les següents:

3.1.- Els gastos per interessos i amortització de préstecs concertats que originen un càrrec directe en compte bancari s'hauran de justificar amb la conformitat d'Intervenció respecte al seu ajust al quadro d'amortització.

HASH DEL CERTIFICADO: FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B9FD106AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76  
FECHA DE FIRMA: 18/12/2019  
PUESTO DE TRABAJO: Interventor Primera Teniente de Alcalde  
NOMBRE: Victor Sanz Huesca Gema Sánchez Pérez  
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





3.2. Con respecto a otros gastos financieros, éstos se justificarán con la copia de los documentos formalizados, o la liquidación de intereses de demora.

4.- En los gastos de inversión se justificará la obligación, bien con factura con los requisitos establecidos en el punto 2 de esta Base, o bien con las certificaciones de obra expedidas por los servicios técnicos correspondientes, en la que se relacionará de forma clara y precisa la obra, acuerdo que la autorizó, y en su caso, la fecha del documento administrativo de formalización o la escritura otorgada, cantidad a satisfacer, período a que corresponda, partida del Presupuesto a que deba imputarse, según lo informado por la intervención, y declaración de que procede su abono por haberse ejecutado con arreglo a las normas establecidas y con las reservas pactadas para su recepción.

5.- Para la justificación de la adquisición de títulos - valores serán necesarios que los mismos, o el resguardo válido, obren en poder de la Corporación.

6.- La concesión de anticipos de pagos al personal se justificará con la solicitud del interesado y la diligencia de Intervención acreditando que su concesión se ajusta a la normativa.

#### BASE 29ª.- PAGOS A JUSTIFICAR

1.- De conformidad con lo dispuesto en los artículos 69 a 72 del RD 500/1990, la Alcaldía, sin perjuicio de su delegación, podrá autorizar, mediante resolución motivada, la expedición de órdenes de pago "a justificar".

2.- Las normas generales a las que deberán ajustarse dichos pagos son las siguientes:

a) El gasto se tramitará siguiendo el procedimiento abreviado descrito en la Base 26, de manera que, dictada la resolución aprobatoria de la provisión, se expedirá el documento contable "O" con cargo a la partida correspondiente.

b) El receptor será responsable de la custodia de los fondos, así como de su correcta aplicación a la finalidad para la que se libran.

c) El control y seguimiento contable se llevará a cabo por la Intervención y deberá recoger, para cada uno de los pagos que se realicen, la siguiente información:

- \* Identificación del pago a justificar (destino y receptor)
- \* Fecha e importe
- \* Fecha límite de justificación

3.2.- Respecte a altres gastos financers, estos es justifi amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interess demora.

4.- En els gastos d'inversió es justificarà l'obligació, bé factura amb els requisits establits en el punt 2 d'esta Base, o bé amb certificacions d'obra expedides pels servicis tècnics corresponents, en la q relacionarà de forma clara i precisa l'obra, acord que la va autoritzar, i si cas, la data del document administratiu de formalització o l'escriptura ator quantitat a satisfer, període a què corresponga, partida del Pressupost i haja d'imputar-se, segons allò que s'ha informat per la intervenció, i decla de què procedix el seu abonament per haver-se executat d'acord am normes establides i amb les reserves pactades per a la seua recepció.

5.- Per a la justificació de l'adquisició de títols - valors seran necessaris q mateixos, o el resguard vàlid, estiguen en poder de la corporació.

6.- La concessió de bestretes de pagaments al personal es justi amb la sol·licitud de l'interessat i la diligència d'Intervenció acreditant q seua concessió s'ajusta a la normativa.

#### BASE 29a.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR

1.- De conformitat amb el que es disposa en els articles 69 a 72 de 500/1990, l'Alcaldia, sense perjudici de la seua delegació, podrà auto mitjançant resolució motivada, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar".

2.- Les normes generals a què hauran d'ajustar-se els pagaments són les següents:

a) El gasto se tramitarà seguint el procediment ab descrit en la Base 26, de manera que, dictada la resolució aprobatoria provisió, s'expedirà el document comptable "O" a càrrec de la p corresponent.

b) El receptor serà responsable de la custòdia dels així com de la seua correcta aplicació a la finalitat per a la que es van allibe

c) El control i seguiment comptable es durà a term la Secretaria - Intervenció i haurà d'arreglar, per a cada un dels pagar que es realitzen, la informació següent:

- \* Identificació del pagament a justificar (destí i perce
- \* Data i import
- \* Data límit de justificació

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DC678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





\* Plazo de prórroga otorgado, en su caso

\* Fecha de requerimiento

\* Fecha de presentación de la cuenta justificativa

d) Los pagos a justificar se podrán aplicar a las siguientes aplicaciones presupuestarias:

Presupuesto Ordinario del Ayuntamiento

Todas las del Presupuesto; previa resolución de la Alcaldía o del Concejal Delegado.

e) El límite máximo no excederá de 6.012,12 €, no pudiéndose expedir nuevas órdenes de pago con este carácter, con cargo a las mismas partidas, a favor de preceptores que tuvieran en su poder fondos pendientes de justificación.

f) Los perceptores deberán rendir cuenta justificativa, dentro del plazo marcado en la resolución que autorizó el pago, a la que se acompañarán las facturas, billetes o documentos equivalentes, auténticos y originales, que acrediten los gastos realizados. La aprobación o reparo de la cuenta, previa fiscalización por Intervención, corresponde a la Alcaldía.

En el supuesto de que el perceptor sea el Alcalde, la aprobación corresponderá a la Junta de Gobierno Local.

3.- En los supuestos en que no se haya gastado la totalidad de los fondos librados, la cantidad no invertida se justificará con la carta de pago demostrativa de su reintegro. La cantidad reintegrada podrá reponer crédito en la correspondiente partida, siempre que el reintegro se produzca en el mismo ejercicio presupuestario en el que se autorizó e hizo efectivo el pago.

4.- Cuando los perceptores incumplan su obligación de justificar en debida forma la inversión de los fondos, incurrirán en responsabilidad contable que les será exigida en expediente administrativo instruido al efecto, el cual se regirá por lo dispuesto en el Real Decreto 700/1988, de 1 de Julio, de expedientes administrativos de responsabilidad contable (BOE nº 162, de 7 de Julio).

5.- Para el cobro de las cantidades no justificadas, así como los sobrantes no invertidos, podrá utilizarse, en caso necesario, la vía administrativa de apremio.

**BASE 30ª.- GASTOS PLURIANUALES**

1.- La autorización o realización de gastos plurianuales, se permitirá respecto a aquéllos que se enumeran en los artículos 174 del LRHL, y 79 a 88 del Real Decreto 500/1990 citados, en la forma y anualidades que en los mismos se indica.

\* Termini de prórroga atorgat, si és el cas

\* Data de requeriment

\* Data de presentació del compte justificatiu

d) Els pagaments a justificar es podran aplicar següents aplicacions pressupostàries:

Pressupost Ordinari de l'Ajuntament

Totes les del Pressupost; prèvia resolució de l'Alcalde del Regidor Delegat.

e) El límit màxim no excedirà de 6.012,12 €, no se expedir noves ordres de pagament amb este caràcter, a càrrec d mateixes partides, a favor de preceptors que tingueren en el seu poder pendents de justificació.

f) Els perceptors hauran de rendir compte justificatiu del termini marcat en la resolució que va autoritzar el pagament, a la que s'acompanyaran les factures, bitllets o documents equivalents, autèntics originals, que acrediten els gastos realitzats. L'aprovació o inconvenien compte, prèvia fiscalització per Intervenció, correspon a l'Alcaldia.

En el cas que el perceptor siga l'Alcalde, l'aprovació correspondrà a la Junta de Govern Local.

3.- En els supòsits en què no s'haja gastat la totalitat dels fons lliure quantitat no invertida es justificarà amb la carta de pagament demostratiu seu reintegrament. La quantitat reintegrada podrà reposar crèdit en la correspondent partida, sempre que el reintegrament es produísca en el mateix exercici pressupostari en què es va autoritzar i va fer efectiu el pagament.

4.- Quan els perceptors incomplisquen la seua obligació de justificar degudament la inversió dels fons, incorreran en responsabilitat comptable que els serà exigida en expedient administratiu instruit a este efecte, el qual se regirà pel que disposa el Reial Decret 700/1988, d'1 de Julio, de expedients administratius de responsabilitat comptable (BOE núm. 162, De Juliol).

5.- Per al cobrament de les quantitats no justificades, així com els sobrants no invertits, podrà utilitzar-se, en cas necessari, la via administrativa de apremiament.

**BASE 30a.- GASTOS PLURIANUALES**

1.- L'autorització o realització de gastos plurianuales, es permetrà respecte a aquells que s'enumeren en els articles 174 del LRHL, i 79 a 88 del Real Decreto 500/1990 citats, en la forma i anualitats que en els mateixos se indica.

HASH DEL CERTIFICADO: FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA: 18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO: Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE: Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





**BASE 31ª.- CONSTITUCION DE FIANZAS**

Si la Corporación se viera obligada a constituir alguna fianza, la operación contable correspondiente tendrá el carácter de no presupuestaria.

**BASE 32ª.- ANTICIPO DE PAGAS AL PERSONAL**

1. La concesión de anticipos a los funcionarios de la Entidad requerirá la formación del oportuno expediente al que se unirá certificado de existencia de crédito obtenido por la oficina de contabilidad al momento del sometimiento a fiscalización por la Intervención.

2. Una vez dictado el acuerdo de concesión de dichos anticipos, se expedirá un documento ADO-P que se remitirá a la Tesorería para su pago.

3. Para el reintegro de dichos anticipos se efectuará el oportuno descuento en la nómina de personal en activo.

4.- De conformidad con lo previsto en estas Bases, el importe de los anticipos al personal está considerado como una aplicación ampliable pudiéndose, por tanto, ampliar el crédito de la aplicación cuando en el concepto afectado del Presupuesto de ingresos (reintegro de anticipos) la suma de los derechos reconocidos supere la previsión inicial.

5.- También podrán otorgarse anticipos a cuenta de la nómina del mes de acuerdo con lo previsto en el Estatuto de los Trabajadores. Estos anticipos tendrán carácter no presupuestario y se reintegrarán en la nómina siguiente a la concesión.

**BASE 33ª.- INDEMNIZACIONES POR RAZON DEL SERVICIO**

Las dietas asignadas al personal de la Corporación se regirán por lo preceptuado en el Real Decreto 462/2002, de 24 de Mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio, de aplicación al personal de las Corporaciones Locales, conforme al artículo 2.1, c), del citado Real Decreto, liquidándose en las cuantías correspondientes, según la normativa estatal vigente en cada momento.

**BASE 34ª.- DIETAS Y GASTOS DE VIAJE A MIEMBROS DE LA CORPORACION**

**BASE 31a.- CONSTITUCIÓ DE FIANCES**

Si la corporació es vera obligada a constituir alguna fiança, l'operació comptable corresponent tindrà el caràcter de no presupostària.

**BASE 32a.- BESTRETA DE PAGUES AL PERSONAL**

1. La concessió de bestretes als funcionaris de l'Entitat requereix la formació de l'oportú expedient al qual s'unirà certificat d'existència de crèdit obtingut per l'oficina de comptabilitat al moment del sotmetiment a fiscalitat per la Intervenció.

2. Una vegada dictat l'acord de concessió d'aquelles bestretes, s'expedirà un document \*ADO-P que es remetrà a la Tesoreria per al seu pagament.

3. Per al reintegrament d'aquestes bestretes s'efectuarà l'operació de descompte en la nómina de personal en actiu.

4.- De conformitat amb el que es preveu en aquestes Bases, l'import de les bestretes al personal és considerat com una aplicació ampliable podent-se, per tant, ampliar el crèdit de l'aplicació quan en el concepte afectat del Pressupost d'ingressos (reintegrament de bestretes) la suma dels reconeguts supere la previsió inicial.

5.- També podran atorgar-se bestretes a compte de la nómina del mes d'acord amb el que es preveu en l'Estatut dels Treballadors. Aquestes bestretes tindran caràcter no presupostari i es reintegraran en la nómina següent a la concessió.

**BASE 33a.- INDEMNITZACIONES PER RAÓ DEL SERVICI**

Les dietes assignades al personal de la corporació es regiran per allò que s'ha preceptuat en el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, d'aplicació al personal de les corporacions locals, conforme a l'article 2.1, c), del citat Reial Decret, liquidant-se en les quanties corresponents, segons la normativa estatal vigent en cada moment.

**BASE 34a.- DIETES I GASTOS DE VIATGE A MIEMBROS DE LA CORPORACIÓ**

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DC6F678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PLUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





Los miembros de la Corporación serán indemnizados por los viajes y traslados que lleven a cabo en servicio del Municipio.

Para tener derecho a percibir indemnizaciones, será necesaria la autorización expresa del Presidente de la Corporación para la realización del servicio correspondiente.

Los gastos originados (locomoción, alojamiento y manutención) serán justificados de acuerdo con las normas establecidas en el citado Real Decreto 462/2002, de 24 de Mayo.

La indemnización por kilometraje será la misma que la aplicada al personal de la Corporación, y la de alojamiento y manutención la del Grupo 1.

En cuanto a los gastos por kilometraje, cuando el recorrido fuera por caminos forestales o similares que puedan suponer un deterioro del vehículo utilizado, los importes anteriores se incrementarán en un 50%.

## **BASE 35ª.- ASIGNACIONES A MIEMBROS DE LA CORPORACION**

De conformidad con lo establecido en los artículos 75 de la Ley 7/1985, de 2 de Abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, y 13 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, aprobado por Real Decreto 2568/1986, de 28 de Noviembre, la asignaciones serán la establecidas por la Entidad.

## **CAPITULO TERCERO: GESTION DE LOS INGRESOS**

### **BASE 36ª.- RECONOCIMIENTO DE DERECHOS**

1.- Procederá el reconocimiento de derechos tan pronto como se conozca que ha existido una liquidación a favor del Ayuntamiento, que puede proceder de la propia Corporación, de otra administración, o de los particulares. Por ello se observarán las reglas de los puntos siguientes.

2.- En las liquidaciones de contraído previo, de ingreso directo, se contabilizará el reconocimiento de derechos cuando se aprueben las liquidaciones.

3.- En las liquidaciones de contraído previo, ingreso por recibo, la contabilización del reconocimiento del derecho tendrá lugar tras la aprobación del padrón.

4.- En las autoliquidaciones, e ingresos sin contraído previo, cuando se presenten y se haya ingresado el importe de las mismas.

Els membres de la corporació seran indemnitzats pels viatges i trasllats que duguen a terme en servici del Municipi.

Per a tindre dret a percebre indemnizacions, serà necessària l'autorització expressa del president de la corporació per a la realització del servei corresponent.

Els gastos originats (locomoció, allotjament i manutenció) seran justificats d'acord amb les normes establides en el citat Reial Decret 462/2002, de maig.

La indemnització per quilometratge serà la mateixa que l'aplica al personal de la corporació, i la d'allotjament i manutenció la del Grup 1.

Quant als gastos per quilometratge, quan el recorregut fora per camins forestals o semblants que puguen suposar un deteriorament del vehicle utilitzat, els imports anteriors s'incrementaran en un 50%.

## **BASE 35a.- ASSIGNACIONS A MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

De conformitat amb el que s'estableix en els articles 75 de la Ley 7/1985, de 2 d'Abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, i 13 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 2568/1986, de 28 de Novembre, l'assignacions seran les establides per l'Entitat.

## **CAPITULE TERCER: GESTIÓ DELS INGRESSOS**

### **BASE 36a.- RECONEXIMENT DE DRETS**

1.- Procedirà el reconeixement de drets tan prompte com es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir pròpia corporació, d'una altra administració, o dels particulars. Per s'observaran les regles dels punts següents.

2.- En les liquidacions de contraent previ, d'ingrés directe, comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aproven les liquidacions.

3.- En les liquidacions de contraent previ, ingrés per rebu, comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc darrere de l'aprovació del padró.

4.- En les autoliquidacions, i ingressos sense contraent previ, quan es presenten i s'haja ingressat l'import de les mateixes.

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





**BASE 37ª.- TRIBUTOS Y PRECIOS PUBLICOS DE CARACTER PERIODICO**

1.- Por el servicio económico que corresponda se elaborarán los padrones de tributos y precios públicos de cobro periódico, a cuyo fin los servicios gestores comunicarán las incidencias conocidas que pudieran afectar a aquéllos.

2.- En la fecha que establezca el Servicio Provincial de Recaudación se aprobará y publicará el plan de distribución de la cobranza de los tributos de cobro periódico.

3.- Asimismo se publicará el período para pagar en voluntaria los precios públicos de carácter periódico.

4.- La vía de apremio de los ingresos a que se refieren los puntos 2 y 3, se iniciará al día siguiente de la conclusión del período de cobro voluntario.

**BASE 38ª.- CONTABILIZACION DE LOS COBROS**

1.- La contabilización de los ingresos realizados en las cajas de efectivo o cuentas bancarias de recaudación, ya sean estas últimas operativas o restringidas, se realizará por aplicación diferida.

2.- Diariamente el Tesorero efectuará el recuento de los ingresos recibidos ese día, cumplimentando las hojas de arqueo contable correspondientes a la caja y a las entidades financieras en las que se hayan producido los ingresos, aplicándose provisionalmente con abono a las cuentas de ingresos pendientes de aplicación.

**BASE 39ª.- FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS**

Las fianzas y depósitos que, a favor del Ayuntamiento, deban constituir los contratistas u otras personas, tendrán el carácter de operaciones no presupuestarias.

**CAPITULO TERCERO: GESTION DE LOS INGRESOS**

**BASE 40ª.- TESORO PUBLICO MUNICIPAL**

1.- Constituyen el tesoro público municipal todos los recursos financieros del Ayuntamiento, tanto por operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

**BASE 37a.- TRIBUTS I PREUS PÚBLICS DE CARÀ PERIÒDIC**

1.- Pel servici econòmic que corresponga s'elaboraran els pa de tributs i preus públics de cobrament periòdic, al fi dels qual servicis gestors comunicaran les incidències conegudes que pogueren a aquells.

2.- En la data que estableisca el Servici Provincial de Recaqa s'aprovarà i publicarà el pla de distribució de la cobrança dels tribu cobrament periòdic.

3.- Així mateix es publicarà el període per a pagar en voluntària els públics de caràcter periòdic.

4.- La via de constrenyiment dels ingressos a què es referixen punts 2 i 3, s'iniciarà l'endemà de la conclusió del període de cobr voluntari.

**BASE 38a.- COMPTABILITZACIÓ DELS COBRAMENTS**

1.- La comptabilització dels ingressos realitzats en les c d'efectiu o comptes bancaris de recaptació, ja siguem estes últimes operi o restringides, es realitzarà per aplicació diferida.

2.- Diàriament el Tresorer efectuarà el recompte ingressosrebutis eixe dia, omplint els fulls d'arqueig comptable corresponen la caixa i a les entitats financeres en què s'hagen produït els ingressos, apli se provisionalment amb abonament als comptes d'ingressos pen d'aplicació.

**BASE 39a.- FIANCES I DEPÒSITS REBUTS**

Les fiances i depòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagen de constituir els contractistes o altres persones, tindran el caràcter d'operacio pressupostàries.

**CAPÍTOL TERCER: GESTIÓ DELS INGRESSOS**

**BASE 40a.- TRESOR PUBLICUE MUNICIPAL**

1.- Constituïxen el tresor públic municipal tots els rec financers de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostàries cor pressupostàries.

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
9FD106A8BADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





2.- El tesoro públic municipal es regirà pel principi de caixa única

2.- El tesoro públic municipal se regirà per el principi de caixa única.

**BASE 41ª.- PLAN DE DISPOSICION DE FONDOS**

- 1.- Corresponderà a la Tesorería elaborar el plan trimestral de tesorería que será aprobado por la Alcaldía- Presidencia.
- 2.- La gestión de los recursos líquidos se llevará a cabo con el criterio de obtención de la máxima rentabilidad, asegurando en todo caso la inmediata liquidez para el cumplimiento de las obligaciones en sus vencimientos temporales.
- 3.- Los recursos que puedan obtenerse en ejecución del Presupuesto se destinarán a satisfacer el conjunto de obligaciones, salvo que se trate de ingresos específicos afectados a fines determinados.

**TITULO TERCERO: LIQUIDACION DE LOS PRESUPUESTOS**

**BASE 42ª.- OPERACIONES PREVIAS EN EL ESTADO DE GASTOS**

- 1.- A fin de ejercicio, se verificará que todos los acuerdos municipales que implican reconocimiento de la obligación han tenido su reflejo contable en fase "O".  
En particular, las subvenciones concedidas cuyo pago no haya sido ordenado al final del ejercicio, se contabilizarán en fase "O", aún cuando la efectiva percepción de fondos quede condicionada al cumplimiento de algunos requisitos.
- 2.- Los servicios gestores recabarán de los contratistas la presentación de facturas dentro del ejercicio. Sin perjuicio de ello, se verificará el estado de determinados gastos por consumos o servicios imputables al ejercicio y cuyo reconocimiento de obligaciones no ha llegado a formalizarse por no disponer en 31 de diciembre de facturas.

Quando sean gastos corrientes y obre informe del servicio gestor justificando que ha tenido lugar la adquisición o servicio, las facturas a recibir tendrán la consideración de documento "O".

- 3.- Los créditos para gastos que el último día del ejercicio no estén afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas quedarán anulados, sin más excepciones que las derivadas de los puntos anteriores y de la incorporación de remanentes, a que se refiere la Base 11.

**BASE 43ª.- OPERACIONES PREVIAS EN EL ESTADO DE**

**BASE 41a.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS**

- 1.- Correspondrà a la Tresoreria elaborar el pla trimestr treasureria que serà aprovat per l'Alcaldia-Presidència.
- 2.- La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediat liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus vencir temporals.
- 3.- Els recursos que puguen obtindre's en execució del Press es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracte d'ingr específics afectats fins determinats.

**TITULE TERCER: LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS**

**BASE 42a.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT GASTOS**

- 1.- A fi d'exercici, es verificarà que tots els acords municipal impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptab fase "O".  
En particular, les subvencions concedides el pagament de les no haja sigut ordenat al final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase encara que l'efectiva percepció de fons quede condicionada al compl d'alguns requisits.
- 2.- Els servicis gestors demanaran dels contractistes la presentació de fa dins de l'exercici. Sense perjui d'això, es verificarà l'estat de determinats g per consums o servicis imputables a l'exercici i el reconeixement d'obligacions de la qual no ha arribat a formalitzar-se p disposar en 31 de desembre de factures.

Quan siguen gastos corrents i obre informe del servici justificando que ha tingut lloc l'adquisició o servici, les factures a rebre tind consideració de document "O".

- 3.- Els crèdits per a gastos que l'últim dia de l'exercici no est afectats el compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, s més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporac romanents, que es referix la Base 11.

**BASE 43a.- OPERACIONES PREVIAS EN L'ESTAT**

HASH DEL CERTIFICADO: FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B 9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76  
FECHA DE FIRMA: 18/12/2019  
PUJESTO DE TRABAJO: Interventor Primera Teniente de Alcalde  
NOMBRE: Victor Sanz Huesca Gema Sánchez Pérez  
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - https://carpetacastalla.org/GDCarpetaCiudadano - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4



**INGRESOS**

- 1.- Todos los cobros habidos hasta 31 de diciembre deben ser aplicados en el Presupuesto que se cierra, a cuyo fin se darán las instrucciones pertinentes al recaudador para la puntual presentación de las cuentas.
- 2.- Se verificará la contabilidad del reconocimiento de derecho en todos los conceptos de ingreso, de conformidad con lo previsto en la Base 37.

**BASE 44ª.- CIERRE DEL PRESUPUESTO**

- 1.- El cierre y liquidación de los presupuestos del Ayuntamiento se efectuará a 31 de diciembre.
- 2.- Los estados demostrativos de la liquidación así como la propuesta de incorporación de remanentes, deberán realizarse antes del día primero de marzo del año siguiente.
- 3.- La liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento será aprobada por el Alcalde, sin perjuicio de su delegación, dando cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

**BASE 45ª.- REMANENTE DE TESORERIA**

- 1.- Estará integrado por la suma de fondos líquidos y derechos pendientes de cobro, deduciendo las obligaciones pendientes de pago y los derechos que se consideren de difícil recaudación.
- 2.- Derechos de difícil o imposible recaudación. Se regirán por los siguiente límites mínimos:
  - a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimos, en un 25%.
  - b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50%.
  - c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponda la liquidación, se minorarán, como mínimo en un 75%.
  - d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100%. Debiéndose informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y al Pleno u organo equivalente.
- 3.- Si el remanente de tesorería fuera positivo, podrá constituir fuente de financiación de modificaciones de crédito en el ejercicio siguiente.

**D'INGRESSOS**

- 1.- Tots els cobraments haguts fins a 31 de desembre han d'aplicats en el Pressupost que es tanca, al fi del qual es donaran les instruccions pertinents al recaptador per a la puntual presentació dels comptes.
- 2.- Es verificarà la comptabilitat del reconeixement de dret en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el que preveu la Base 37.

**BASE 44a.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST**

- 1.- El tancament i liquidació dels pressupostos de l'Ajuntament s'efectuarà a 31 de desembre.
- 2.- Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, hauran de realitzar-se abans del dia primer de març de l'any següent.
- 3.- La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'Alcalde, sense perjudici de la seua delegació, donant compte al Pleno en la primera sessió que celebre.

**BASE 45a.- ROMANENT DE TRESORERIA**

- 1.- Estará integrat per la suma de fons líquids i drets pendent de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que consideren de difícil recaptació.
- 2.- Drets de difícil o impossible recaptació. Es regirén pels següents límits mínims:
  - a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis anteriors a què correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim en un 25%.
  - b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressuposts de l'exercici tercer anterior a què correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.
  - c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis Quart a Quint anteriors a què corresponga la liquidació, es minoraran com a mínim en un 75%.
  - d) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis anteriors a què correspon la liquidació, es minoraran en un 100%. Havent d'informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al Pleno o òrgan equivalent.
- 3.- Si el romanent de tesorería fora positiu, podrà constituir font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent.

HASH DEL CERTIFICADO: FDBFE8564A8C6C8D9F5D0020204D3C0A4655BC88B9FD105AD88ADD713627115344E4DCF678055AC76  
 FECHA DE FIRMA: 18/12/2019 18/12/2019  
 NOMBRE: Victor Sanz Huesca  
 Gema Sánchez Pérez  
 PUESTO DE TRABAJO: Interventor Primera Teniente de Alcalde  
 Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





4.- Si el remanente de tesorería fuera negativo, el Pleno deberá aprobar, en la primera sesión que celebre desde la liquidación del Presupuesto, la reducción de gastos por cuantía igual al déficit de acuerdo con lo previsto en la Base 12, sobre bajas por anulación.

## TITULO CUARTO: CONTROL Y FISCALIZACION

### **BASE 46ª.- CONTROL INTERNO**

1.- En el Ayuntamiento se ejercerán las funciones de control interno en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia.

2.- En las sociedades mercantiles se ejercerán las funciones de control financiero y control de eficacia.

3.- El ejercicio de la función interventora fiscalizadora se llevará a cabo directamente por la Intervención.

4.- El ejercicio de las funciones de control financiero y control de eficacia se desarrollará bajo la dirección del Interventor, por los funcionarios que se señalen, pudiendo auxiliarse cuando sea preciso con auditores externos.

### **BASE 47ª.- INFORMACION CONTABLE A SUMINISTRAR AL PLENO**

1.- A tenor de lo preceptuado en el artículo 207 del TRLRHL y en las reglas 436 y siguientes de la Instrucción de Contabilidad, la información contable que la Intervención ha de suministrar al Ayuntamiento Pleno, previo examen por la Comisión Especial de Cuentas, por conducto de la presidencia, se ajustará a las normas contenidas en la presente Base.

2.- Deberá contener estados contables relativos a:

a) Ejecución del Presupuesto de ingresos corriente.

b) Ejecución del Presupuesto de gastos corriente y de sus modificaciones.

c) Movimientos y situación de la tesorería.

3.- La estructura de los expresados estados contables pondrá de manifiesto los datos siguientes:

a) En relación con la ejecución del Presupuesto de ingresos, detallará el nivel de capítulos y de conceptos:

- Las previsiones presupuestarias de ingresos.

- Los derechos reconocidos netos y el porcentaje de ejecución que, sobre las previsiones, representen.

- La recaudación líquida y los porcentajes de ejecución que representa sobre las previsiones y los derechos reconocidos.

b) En lo referente al Presupuesto de gastos, pondrá de manifiesto a nivel de capítulos, grupos de función y partidas presupuestarias, los datos siguientes:

4.- Si el romanent de tesoreria fora negatiu, el Ple haurà d'ap en la primera sessió que celebre des de la liquidació del Pressupost, la red de gastos per quantia igual al déficit d'acord amb el que preveu la Bas sobre baixes per anul·lació.

## TITULE QUART: CONTROL I FISCALITZACIÓ

### **BASE 46a.- CONTROL INTERN**

1.- En l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern seua triple acepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

2.- En les societats mercantils s'exerciran les funcions de control financer i control d'eficàcia.

3.- L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora es durà a terme directament per la Intervenció.

4.- L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor, pels funcionaris que s'assenyalen, podent auxiliar-se quan siga necessari amb auditors externs.

### **BASE 47a.- INFORMACIÓ COMPTABLE A SUBMINISTRAR AL PLE**

1.- Segons allò que s'ha preceptuat en l'article 207 del TRLRHL les regles 436 i següents de la Instrucció de comptabilitat, la informació comptable que la Intervenció ha de subministrar al Ple de l'Ajuntament, examen per la Comissió Especial De Comptes, per conducte de la presidència, s'ajustarà a les normes contingudes en la present Base.

2.- Haurà de contindre estats comptables relatius a:

a) Execució del Pressupost d'ingressos corrents.

b) Execució del Pressupost de gastos corrents i de les seues modificacions.

c) Moviments i situació de la tesoreria.

3.- L'estructura dels expressats estats comptables posarà de manifiest les dades següents:

a) En relació amb l'execució del Pressupost d'ingressos, detallarà el nivell de capítols i de conceptes:

- Les previsions pressupostaries d'ingressos.

- Els drets reconeguts nets i el percentatge d'execució que, sobre les previsions, representen.

- La recaptació líquida i els percentajes de execució que representa sobre les previsions i els drets reconeguts.

b) Pel que fa al Pressupost de gastos, posarà de manifiest a nivell de capítols, grups de funció i partides pressupostàries, les dades següents:





- Los créditos iniciales y las modificaciones aprobadas distinguiendo, como mínimo, las incorporaciones de remanentes de las restantes figuras, así como también los créditos definitivos.

- Las obligaciones reconocidas netas y el porcentaje de ejecución que, sobre los créditos presupuestarios, representen.

- Los pagos realizados líquidos y los porcentajes de ejecución que representen sobre los créditos presupuestarios y sobre las obligaciones reconocidas.

c) En cuanto a la tesorería, detallará, a nivel de conceptos, lo siguiente:

- Cobros y pagos realizados durante el período, distinguiendo los originados por la ejecución del presupuesto de los no presupuestarios.

- Las existencias en la tesorería al comienzo y al final del período.

4.- Esta información contable será entregada por Intervención a la Alcaldía dentro de los veinte primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre de cada año con referencia al trimestre inmediato anterior. Respecto al último trimestre del año y dado que el Pleno ya ha tenido conocimiento de la información regulada en la regla 443 de la Instrucción de Contabilidad - más amplia que la contenida en esta Base-, en el expediente de aprobación del presupuesto general del siguiente ejercicio, la información a que hace referencia el punto precedente se rendirá una vez haya sido aprobada la liquidación del presupuesto en la primera sesión que el Pleno celebre.

5.- Con referencia a los tres primeros trimestres del ejercicio, la Alcaldía deberá elevar la información al Pleno en la primera sesión ordinaria que éste celebre.

## BASE 48ª.- REGISTRO FACTURAS

De acuerdo con lo que establece la Ley 15/2010, de 5 de julio:

1.- Tesorería elaborará trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en la indicada Ley para el pago de las obligaciones para su presentación al Pleno del Ayuntamiento, que se remitirá al órgano de la Generalitat Valenciana que tenga atribuida la tutela financiera de las Entidades Locales.

2.- Intervención incorporará al informe, al que se hace referencia en el apartado anterior, una relación de las facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su

- Els crèdits inicials i les modificacions aprovades distingint, com a mínim, les incorporacions de romanents de restants figures, així com també els crèdits definitius.

- Les obligacions reconegudes netes i el percentatge d'execució que, sobre els crèdits pressupostaris, representen.

- Els pagaments realitzats líquids i els percentatges d'execució que representen sobre els crèdits pressupostaris i sobre les obligacions reconegudes.

c) Quant a la tesoreria, detallarà, a nivell de conceptes, el següent:

- Cobraments i pagaments realitzats durant el període, distingint els originats per l'execució del pressupost del pressupostaris.

- Les existències en la tesoreria al començament i al final del període.

4.- Esta informació comptable serà entregada per Intervenció a l'Alcaldia dels vint primers dies naturals dels mesos d'abril, juliol i octubre de cada any amb referència al trimestre immediat anterior. Respecte a l'últim trimestre l'any i atés que el Ple ja ha tingut coneixement de la informació regulada en la regla 443 de la Instrucció de comptabilitat - més àmplia que la continguda en esta Base-, en l'expedient d'aprovació del pressupost general del següent exercici, la informació a què fa referència el punt precedent es rendirà una vegada haja sigut aprovada la liquidació del pressupost en la primera sessió que el Ple celebre.

5.- Amb referència als tres primers trimestres de l'exercici, l'Alcaldia haurà d'eleva la informació al Ple en la primera sessió ordinària que este celebre

## BASE 48a.- REGISTRE FACTURES

D'acord amb el que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol :

1.- Tresoreria elaborarà trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la indicada Llei per al pagament de les obligacions a la seua presentació al Ple de l'Ajuntament, que es remetrà a l'òrgan de la Generalitat Valenciana que tinga atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

2.- Intervenció incorporarà a l'informe, a què es fa referència en el apartat anterior, una relació de les factures o documents justificatius respecte als quals hagen transcorregut més de tres mesos des de la seua inscripció en el

HASH DEL CERTIFICADO:  
FDBFE8564A8C6C8D9F5D0020204D3C0A4655BC88B  
9FD105AD88ADD713627115344E4DCF678055AC76

FECHA DE FIRMA:  
18/12/2019  
18/12/2019

PUJESTO DE TRABAJO:  
Interventor  
Primera Teniente de Alcalde

NOMBRE:  
Victor Sanz Huesca  
Gema Sánchez Pérez

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4





inscripción en el Registro Municipal de facturas y demás documentos emitidos por los contratistas y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación o se haya justificado por le órgano gestor la ausencia de tramitación de los mismos

3.- El registro de Facturas Electrónicas se realizará a través del Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas de la Administración General del estado.

**BASE 49ª.- LIBROS DE CONTABILIDAD EN SOPORTE ÓPTICO**

De acuerdo con lo que establece el art. 17 de Ley 39/2015, 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, Real Decreto 263/1996, de 16 de Febrero y Consulta 6/97 formulada al IGAE, los libros de contabilidad se obtendrán por medios electrónicos, informáticos y telemáticos, debiendo acreditarse la autenticidad, integridad y conservación de la información contable que consta en los mismos.

**BASE 50ª.- NO PREVISTO EXPRESAMENTE**

En lo no previsto en las presentes Bases de ejecución, se estará a lo dispuesto en la Ley Reguladora de Haciendas Locales y Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril.

LA PRIMERA TENIENTE DE ALCALDE

Fdo. Gema Sánchez Pérez

registre Municipal de factures i la resta de documents emesos pels contrac i no s' hagen tramitat els corresponents expedients de reconeixement obligació o s' haja justificat per l'órgan gestor l'absència de tramitació mateixos

3.- El Registre de Factures Electròniques es realitzara a través del general d' entrada de factures electròniques de l' Administració General Estat

**BASE 49a.- LLIBRES DE COMPTABILITAT EN SUPORT ÒPTIC**

D'acord amb el que estableix l'art. 17 de Llei 39/2015, 1 d'oct del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, Decret 263/1996, de 16 de Febrer i Consulta 6/97 formulada a l'IGAE, els llibres de comptabilitat s'obtidran per m electrònics, informàtics i telemàtics, havent d'acreditar-se l'autent integritat i conservació de la informació comptable que consta e mateixos.

**BASE 50a.- NO PREVIST EXPRESSAMENT**

En el no previst en les presents Bases d'execució, caldrà ajusta al que disposa la Llei Reguladora d'Hisendes locals i Reial Decret 500/199 20 d'abril.

EL INTERVENTOR

Fdo.: Victorio Sanz Huesca

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

HASH DEL CERTIFICADO:  
 FDBFE8564A8C6C8D9F5D020204D3C0A4655BC88B  
 9FD105AD8BADD713627115344E4DCF678055AC76  
 FECHA DE FIRMA:  
 18/12/2019  
 PUESTO DE TRABAJO:  
 Interventor  
 Primera Teniente de Alcalde  
 NOMBRE:  
 Victor Sanz Huesca  
 Gema Sánchez Pérez  
 Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Castalla - <https://carpeta.Castalla.org/GDCarpetaCiudadano> - Código Seguro de Verificación: 03420IDOC2EE5F63C8D2703449A4

